

# E-commerce Crossborder

## Aspekty podatkowe w e-commerce

**Aneta**  
**Majchrowicz Bączyk**  
Partner  
getsix<sup>®</sup> Tax & Legal



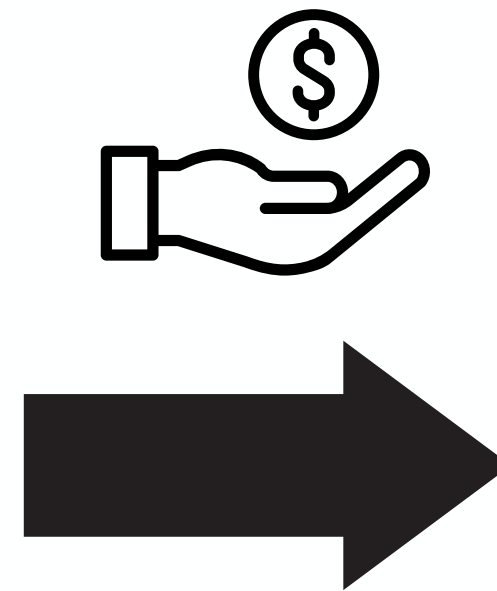
**amavat<sup>®</sup>**

# ZASADY OGÓLNE VAT W HANDLU WEWNĄTRZ UE

SPRZEDAŻ DO PODATNIKA VAT (B2B)



WDT



WNT



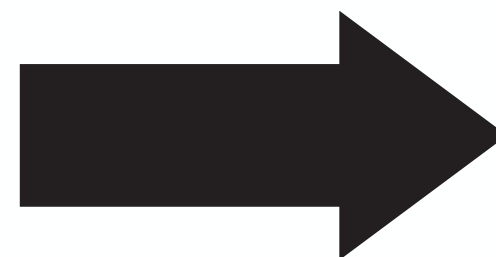
# ZASADY OGÓLNE VAT W HANDLU WEWNĄTRZ UE

PRZEMIESZCZENIE TOWARÓW WŁASNYCH  
DO MAGAZYNU PRZEZ PODATNIKA VAT

PL



WDT



WNT

UE



UE



PL



# MAGAZYN KONSYGNACYJNY / PROCEDURA CALL-OF STOCK PANACEUM NA ZBĘDNĄ REJESTRACJĘ VAT

**WDT**



**WNT**



# MAGAZYN KONSYGNACYJNY

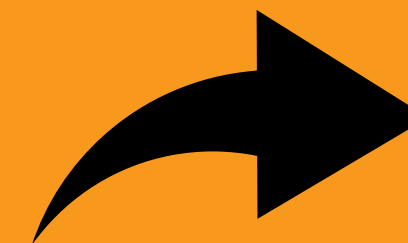
ROZWIĄZANIE STOSOWANE DO LIPCA 2020

amavat®

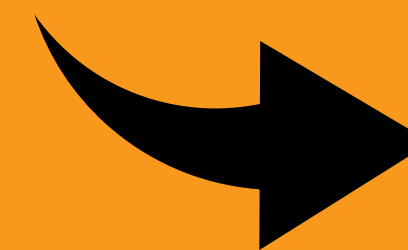
WDT



WNT  
PODATNIK Y



PRODUKCJA



USŁUGI

# CALL-OF STOCK

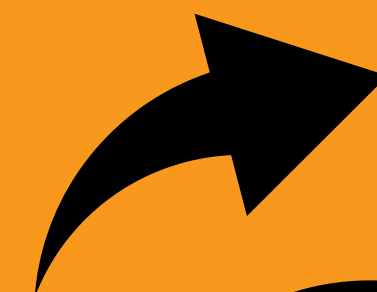
ROZWIĄZANIE STOSOWANE OD LIPCA 2020

amavat®

WDT



WNT  
PODATNIK Y



PRODUKCJA



USŁUGI



HANDEL

# MAGAZYN KONSYGNACYJNY VS. CALL-OFF STOCK

## Magazyn konsygnacyjny

- podmiot wprowadzający nie mógł być zarejestrowany do celów VAT w kraju, w którym prowadzony jest magazyn;
- magazyn musiał być prowadzony przez nabywcę;
- nabywca nie mógł być zastąpiony przez innego nabywcę;
- maksymalny okres przechowywania towarów bez powstania obowiązku podatkowego - 24 miesiące;
- zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze prowadzenia magazynu konsygnacyjnego przed pierwszym wprowadzeniem towaru do magazynu;

## Magazyn Call-off Stock

- podmiot wprowadzający towar nie musi spełniać warunku braku rejestracji do celów VAT w kraju, w którym prowadzony jest magazyn;
- magazyn może być prowadzony przez podmiot trzeci,
- nabywca może zostać zmieniony na innego;
- maksymalny okres przechowywania towarów bez powstania obowiązku podatkowego - 12 miesięcy
- zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze prowadzenia magazynu call-off stock przed upływem 14 dni od wprowadzenia towaru do magazynu;

# WARUNKI PROCEDURY CALL-OF STOCK

amavat®

MAGAZYN W UE

1

Towary są wysyłane do PL przez podatnika podatku od wartości dodanej z innego niż PL kraju należącego do UE, w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;

2

Podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w PL;

3

Podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, i jest znany podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu towary w momencie rozpoczęcia wysyłki;

4

Podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający towary rejestruje przemieszczenie towarów w specjalnej ewidencji oraz podaje w kraju wysyłki w informacji odpowiadającej polskiej deklaracji VAT-UE numer identyfikacji podatkowej podatnika do którego wysyłane są towary.

# WARUNKI PROCEDURY CALL-OF STOCK

amavat<sup>®</sup>



MAGAZYN W PL

1

towary są wysyłane do PL przez podatnika podatku od wartości dodanej z innego niż PL kraju należącego do UE, w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;

2

podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w PL;

3

podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, i jest znany podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu towary w momencie rozpoczęcia wysyłki;

4

podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający towary rejestruje przemieszczenie towarów w specjalnej ewidencji oraz podaje w kraju wysyłki w informacji odpowiadającej polskiej deklaracji VAT-UE numer identyfikacji podatkowej podatnika do którego wysyłane są towary.



# ZAWIADOMIENIE O PROWADZENIU MAGAZYNU W PROCEDURZE CALL-OFF STOCK

amavat®



Procedura call-off stock z wykorzystaniem magazynu w Polsce wymaga zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia pierwszego wprowadzenia towarów do magazynu w tej procedurze (formularz VAT-CS)



Dyrektywa VAT nie zawiera wymogu zawiadomienia organów podatkowych o stosowaniu procedury call-off stock , należy sprawdzić, czy obowiązek taki przewidują przepisy wewnętrzne państwa w którym znajduje się magazyn

**BRAK ZAWIADOMIENIA  
O PROWADZENIU MAGAZYNU  
W PROCEDURZE  
CALL-OFF STOCK**



=



# EWIDENCJA

amavat®

Jedną z pułapek, procedury call-off stock, która wychodzi dopiero w praktyce jest obowiązek prowadzenia przez dostawcę i nabywcę odpowiednich ewidencji zawierających informacje wymienione w rozporządzeniu unijnym. Brak wymaganej ewidencji albo nieprawidłowości w jej prowadzeniu może generować problemy.



UPŁYW TERMINU = WDT / WNT

amavat<sup>®</sup>



12  
miesiący



ZDARZENIA LOSOWE = WDT / WNT

amavat®

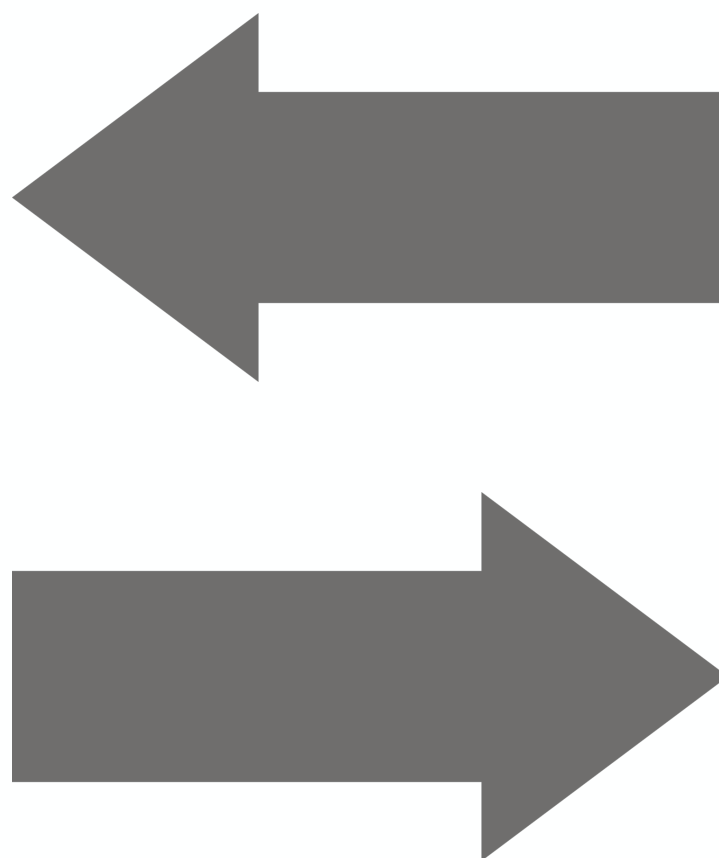




# POWROTNY WYWÓZ = BRAK WDT / WNT

amavat<sup>+</sup><sup>®</sup>

DE



PL



# ZMIANA NABYWCY

amavat®



# DODATKOWY OBOWIĄZEK EWIDENCYJNO - SPRAWOZDAWCZY JPK\_MAG

**1**

Przekazanie JPK\_MAG do organów podatkowych odbywa się tylko na wezwanie;

**2**

Podmiotami zobowiązanymi do przekazywania do organów podatkowych JPK\_MAG są podatnicy, którzy prowadzą ewidencję magazynową w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych;

**3**

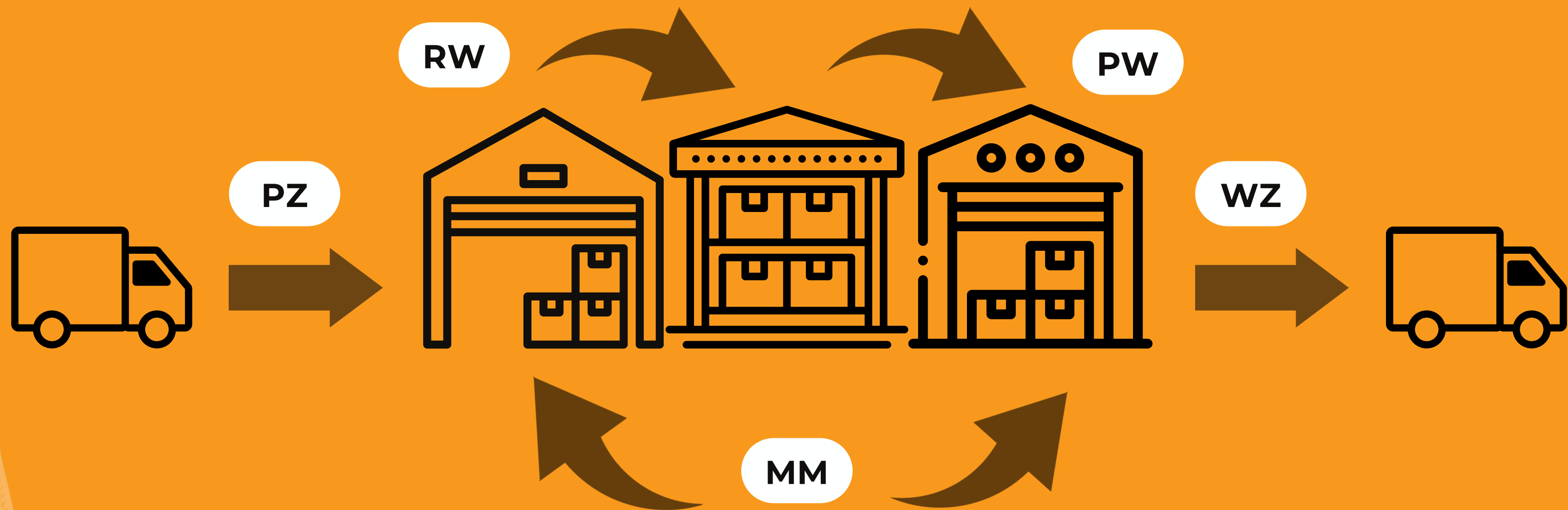
Obowiązek prowadzenia ewidencji magazynowej w formie elektronicznej mają więksi podatnicy prowadzący księgi rachunkowe;

**4**

Podatnicy nie posiadający obowiązku prowadzenia ewidencji magazynowej, prowadzący ją dobrowolnie mają obowiązek przekazywania pliku JPK\_MAG;

# DOKUMENTACJA MAGAZYNOWA

amavat®



# DOKUMENTACJA MAGAZYNOWA



DANE UDOSTĘPNIANE ORGANOM PODATKOWYM W JPK\_MAG

	PZ	WZ	RW	MM
DANE OGÓLNE	Numer dokumentu	Numer dokumentu	Numer dokumentu	Numer dokumentu
	Data dokumentu	Data dokumentu	Data dokumentu	Data dokumentu
	Wartość dokumentu	Wartość dokumentu	Wartość dokumentu	Wartość dokumentu
	Data otrzymania towaru lub materiału	Data wydania towaru lub materiału	Data wydania towaru lub materiału	Data wydania towaru lub materiału
	Dostawca towaru lub materiału	Odbiorca towaru lub materiału	Miejsce wydania towaru lub materiału	Miejsce wydania towaru lub materiału
	Numer faktury lub specyfikacji	Numer faktury lub specyfikacji	Miejsce przeznaczenia towaru lub materiału	Miejsce przeznaczenia towaru lub materiału
	Data faktury lub specyfikacji	Data faktury lub specyfikacji		



# DOKUMENTACJA MAGAZYNOWA **amavat**<sup>®</sup>

DANE UDOSTĘPNIANE ORGANOM PODATKOWYM W JPK\_MAG

	PZ	WZ	RW	MM
DANE SZCZEGÓŁOWE	Numer dokumentu	Numer dokumentu	Numer dokumentu	Numer dokumentu
	Kod towaru lub materiału	Kod towaru lub materiału	Kod towaru lub materiału	Kod towaru lub materiału
	Nazwa towaru lub materiału	Nazwa towaru lub materiału	Nazwa towaru lub materiału	Nazwa towaru lub materiału
	Ilość przyjęta	Ilość wydana	Ilość wydana	Ilość wydana
	Jednostka miary	Jednostka miary	Jednostka miary	Jednostka miary
	Cena jednostkowa towaru lub materiału	Cena jednostkowa towaru lub materiału	Cena jednostkowa towaru lub materiału	Cena jednostkowa towaru lub materiału
	Wartość towaru lub materiału	Wartość towaru lub materiału	Wartość towaru lub materiału	Wartość pozycji lub materiału

# JPK\_MAG

## KONSEKWENCJE NIEPRZEKAZANIA W TERMINIE

1

Nieprzekazanie JPK w wyznaczonym terminie określonym w wezwaniu może skutkować nałożeniem kary porządkowej w wysokości do 3700 zł;

2

Kara porządkowa może zostać również nałożona na osobę, której zostało zlecone prowadzenie ksiąg podatkowych (np. biura rachunkowe);

3

JPK\_MAG ma charakter informacji podatkowej, dlatego nieprzekazanie go w terminie może spowodować odpowiedzialność karną skarbową. W zależności od okoliczności może to być wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe;

# PROCEDURA CALL-OFF STOCK

## Zalety

- brak obowiązku rejestracji dostawcy do celów VAT w kraju, na terenie którego znajduje się magazyn;
- brak obowiązku rozpoznania WNT przez dostawcę;
- brak obowiązku rozpoznania WDT i WNT w momencie wysyłki towarów do magazynu;
- rozpoznanie WDT i WNT dopiero w momencie pobrania towaru przez nabywcę z magazynu;
- możliwość korzystania z procedury gdy magazyn jest prowadzony przez podmiot trzeci;

## Wady

- składanie informacji podsumowującej;
- prowadzenie ewidencji przemieszczanych towarów;
- dostawa towarów tylko do znanego z góry nabywcy (z możliwością dokonania późniejszej zmiany);
- pilnowanie 12-miesięcznego terminu odbioru towarów z magazynu przez nabywcę;
- obowiązek złożenia zawiadomienia o prowadzeniu magazynu do naczelnika urzędu skarbowego, który jest istotnym problemem gdy magazyn prowadzi podmiot trzeci;



# ZMIERZCH PROCEDURY CALL-OFF STOCK

Procedura call-off stock umożliwia zastosowanie uproszczeń i rezygnację ze zbędnej rejestracji do VAT podmiotów, które tej rejestracji w rzeczywistości nie potrzebują, jednak ze względu na istniejące wady tej procedury i uciążliwe obowiązki podmiotów stosujących tę procedurę przygotowane są plany zastąpienia procedury call-off stock innym rozwiązaniem.





# CZY VIDA ZASTĄPI CALL-OFF STOCK? VIDA (VAT IN DIGITAL AGE)

**1**

Analogiczna formuła do OSS;

**2**

Identyfikacja podatnika do procedury wyłącznie w państwie członkowskim identyfikacji (siedziby podatnika);

**3**

Miesięczne deklaracje VAT przekazywane drogą elektroniczną;

**4**

Zwolnienie z obowiązku raportowania WNT w państwie członkowskim, do którego towary są wysyłane lub transportowane.



# E-COMMERCE TAX FOR PROFESSIONALS

## DROPSHIPPING

amavat<sup>®</sup>



# DROPSHIPPING

O CO W TYM CHODZI?



# JAK TO FUNKCJONUJE?

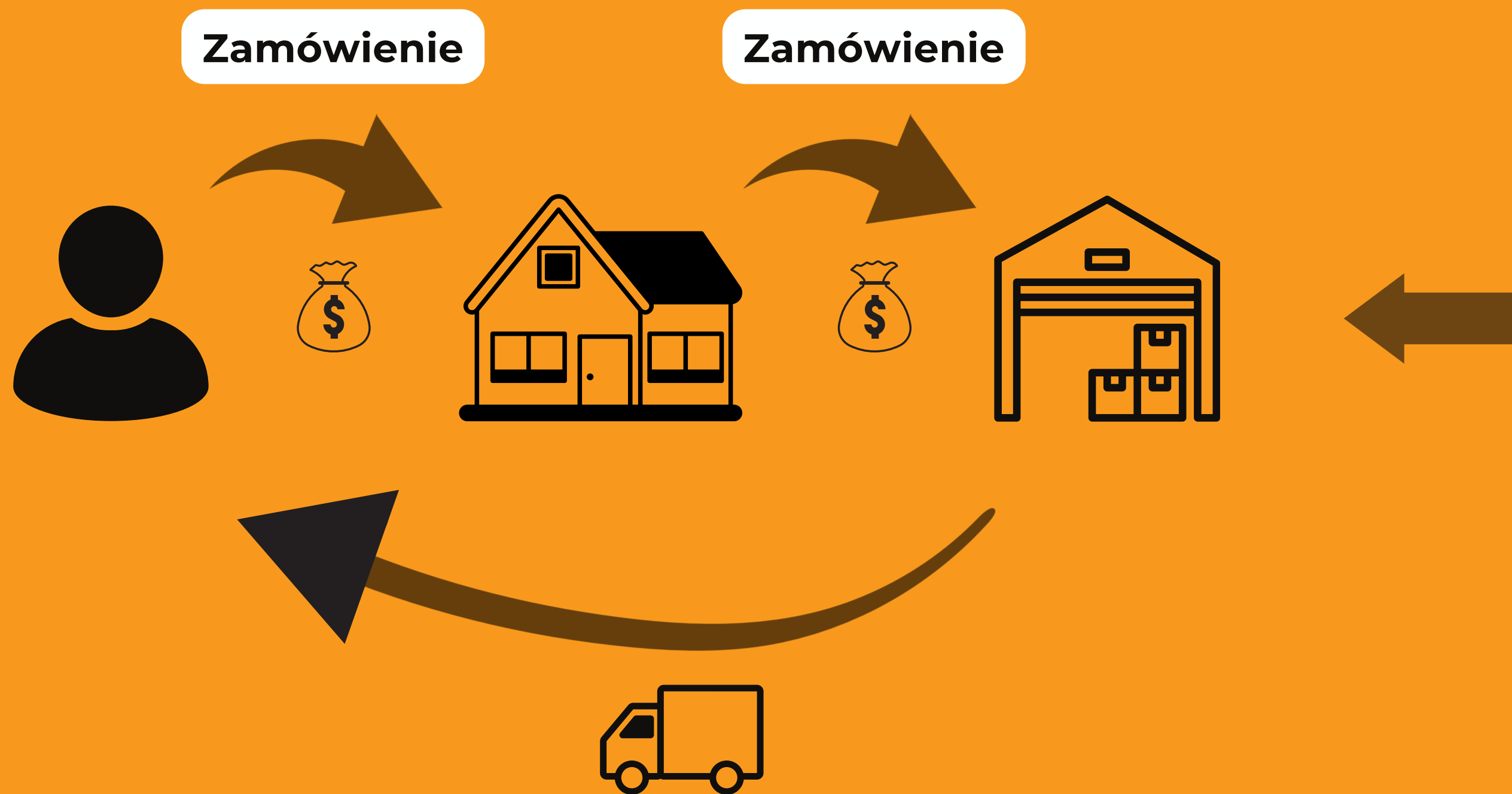
amavat®





# WYKORZYSTANIE DUŻYCH GRACZY INTERNETOWYCH

amavat<sup>®</sup>



amazon.com<sup>®</sup>

ebay

allegro

AliExpress

olx

# PIERWSZE KROKI

1

WYBÓR ASORTYMENTU

2

REJESTRACJA FIRMY (CHOĆ NIEKONIECZNIE)

3

WYBÓR DOSTAWCY

4

STRONA INTERNETOWA

5

REKLAMA I MARKETING



# DROPSHIPPING

amavat®

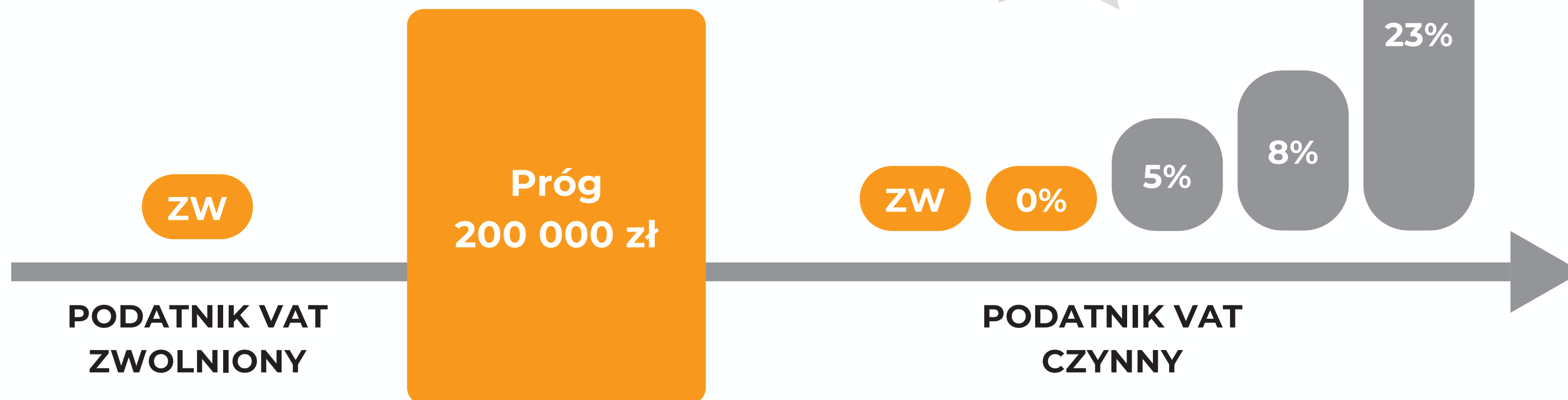
## Zalety

- niskie koszty początkowe;
- brak magazynu i kosztów związanych z jego prowadzeniem;
- brak konieczności organizacji przesyłek;
- ograniczony zakres odpowiedzialności za reklamacje i zwroty;
- łatwe skalowanie;
- łatwość zarządzania;
- możliwość prowadzenia biznesu z każdego miejsca;
- elastyczność w zakresie oferty.

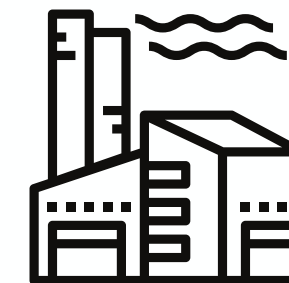
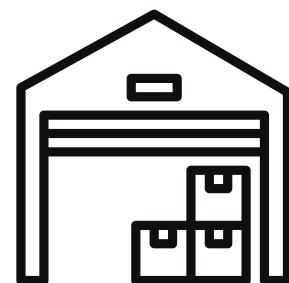
## Wady

- duża konkurencja;
- ograniczony wpływ na jakość oferowanych produktów,
- brak kontroli nad łańcuchem dostaw;
- ograniczona personalizacja produktów i branding;
- problemy z obsługą klienta;
- niska marża.

# VAT PRZY SPRZEDAŻY KRAJOWEJ

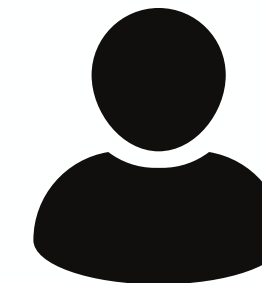
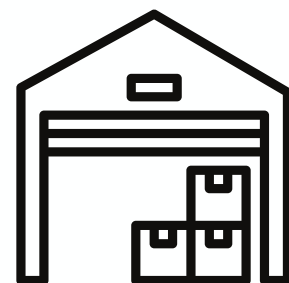
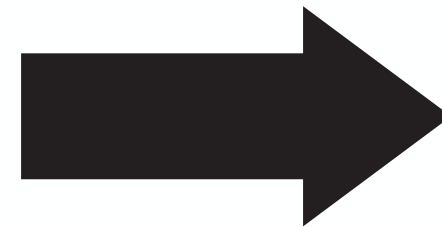


# VAT PRZY SPRZEDAŻY DO UNII EUROPEJSKIEJ B2B



Stawki podatku wg przepisów kraju docelowego

# VAT PRZY SPRZEDAŻY DO UNII EUROPEJSKIEJ B2C

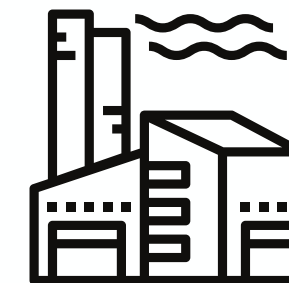
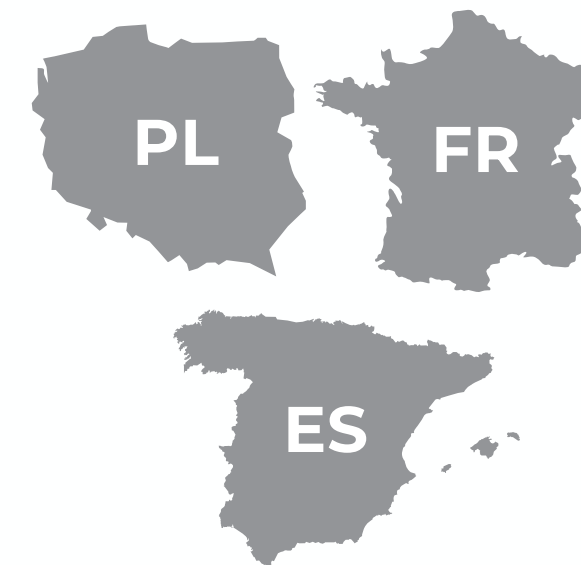
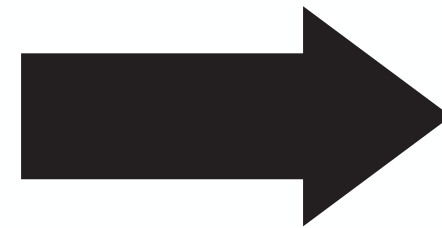
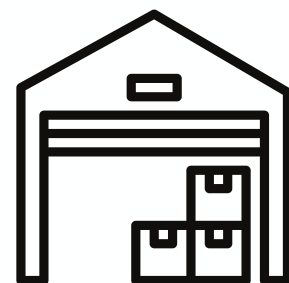


Próg  
10 000 EUR  
42 000 PLN

PODATEK VAT W PL

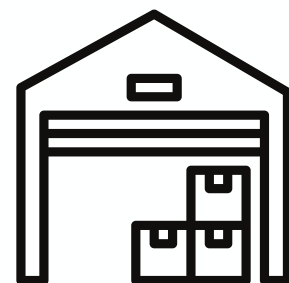
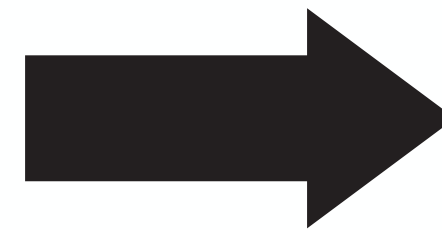
PODATEK VAT W KRAJU DOCELOWYM

# VAT PRZY SPRZEDAŻY Z MAGAZYNU W INNYM KRAJU UNII EUROPEJSKIEJ B2B



Stawki podatku wg przepisów kraju docelowego

# VAT PRZY SPRZEDAŻY Z MAGAZYNU W INNYM KRAJU UNII EUROPEJSKIEJ B2C



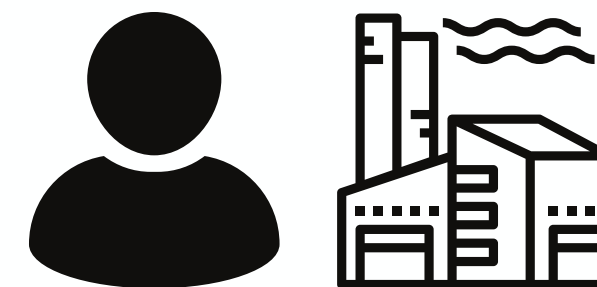
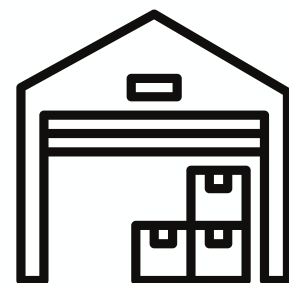
Próg  
10 000 EUR

PODATEK VAT W DE

PODATEK VAT W KRAJU DOCELOWYM

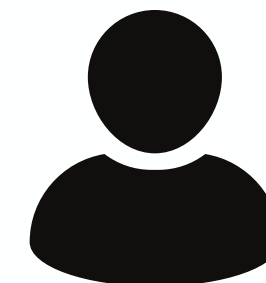
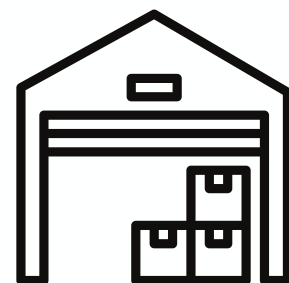


# VAT PRZY SPRZEDAŻY POZA UNIĘ EUROPEJSKĄ



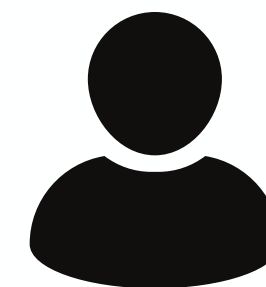
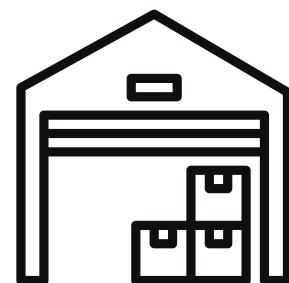
0%

# SZCZEGÓLNE PRZEPISY PRZY WYSYŁCE TOWARÓW DO WIELKIEJ BRYTANII



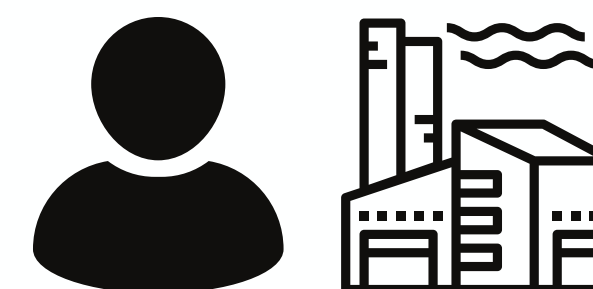
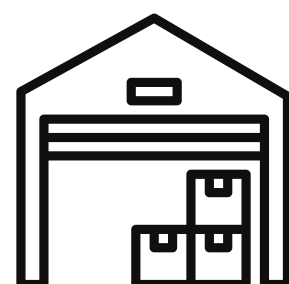
UWAGA NA TOWARY O WARTOŚCI MNIEJSZEJ NIŻ 135 GBP

# SZCZEGÓLNE PRZEPISY PRZY WYSYŁCE TOWARÓW DO NORWEGII



UWAGA NA TOWARY O WARTOŚCI MNIEJSZEJ NIŻ 3000 NOK

# SZCZEGÓLNE PRZEPISY PRZY WYSYŁCE TOWARÓW DO SZWAJCARII

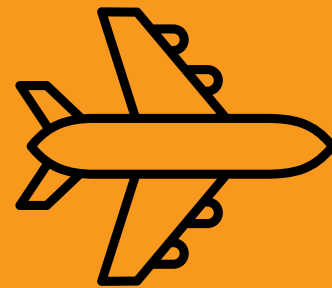


UWAGA NA OBRÓT PONAD 100 000 CHF

# IMPORT

CŁO

amavat<sup>®</sup>



# PLANOWANA REZYGNACJA ZE ZWOLNIENIA Z CŁA

1

Obowiązek rozliczenia cła i podatku VAT przez platformy Internetowe;

2

Brak jakichkolwiek zwolnień z cła ze względu na niską wartość towaru;

3

Rozszerzenie procedury IOSS na wszystkie przesyłki spoza UE bez względu na wartość;

4

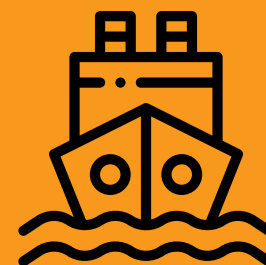
Uproszczony sposób obliczania cła w przypadku przesyłek o niskiej wartości.



# IMPORT

## OGÓLNE ZASADY OPODATKOWANIA VAT

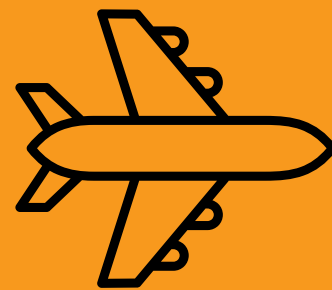
amavat<sup>®</sup>



# IMPORT

## OGÓLNE ZASADY OPODATKOWANIA

amavat<sup>®</sup>



# ZAIMPORTOWANIE TOWARÓW + TRANSPORT DO POLSKI

TRANSAKCJA B2B

amavat®



# ZAIMPORTOWANIE TOWARÓW

## + TRANSPORT DO UE

TRANSAKCJA B2B

amavat<sup>®</sup>

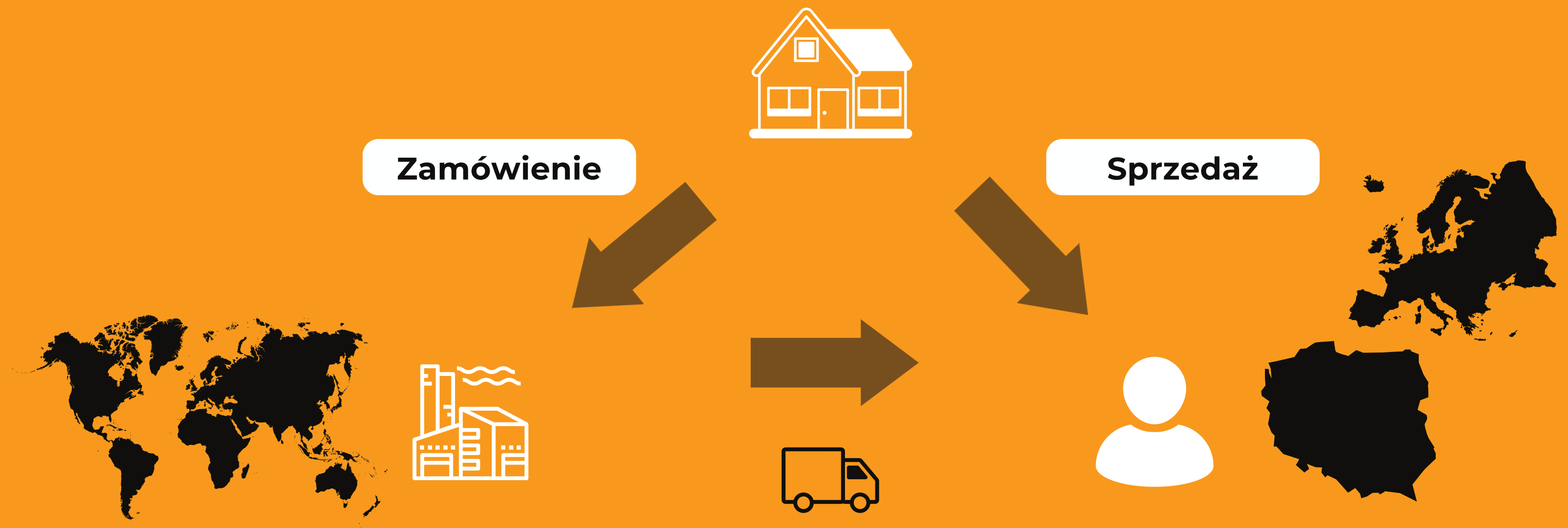


# SPRZEDAŻ NA ODLEGŁOŚĆ

amavat®

## TOWARÓW IMPORTOWANYCH (SOTI)

### PROCEDURA VAT DEDYKOWANA DLA DROPSHIPPINGU

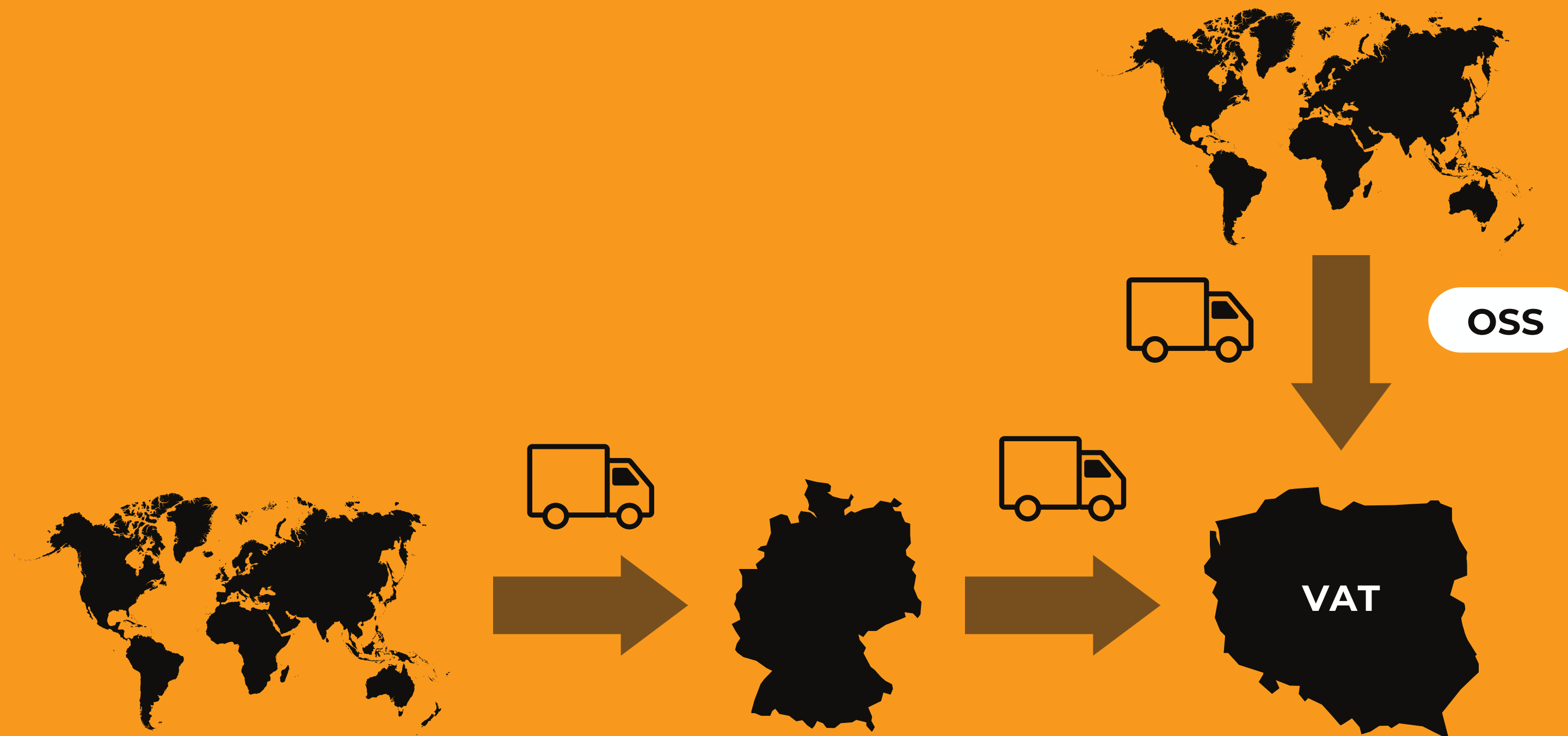




# SOTI

## MIEJSCE OPODATKOWANIA

amavat®



# SOTI

## MIEJSCE OPODATKOWANIA

amavat®

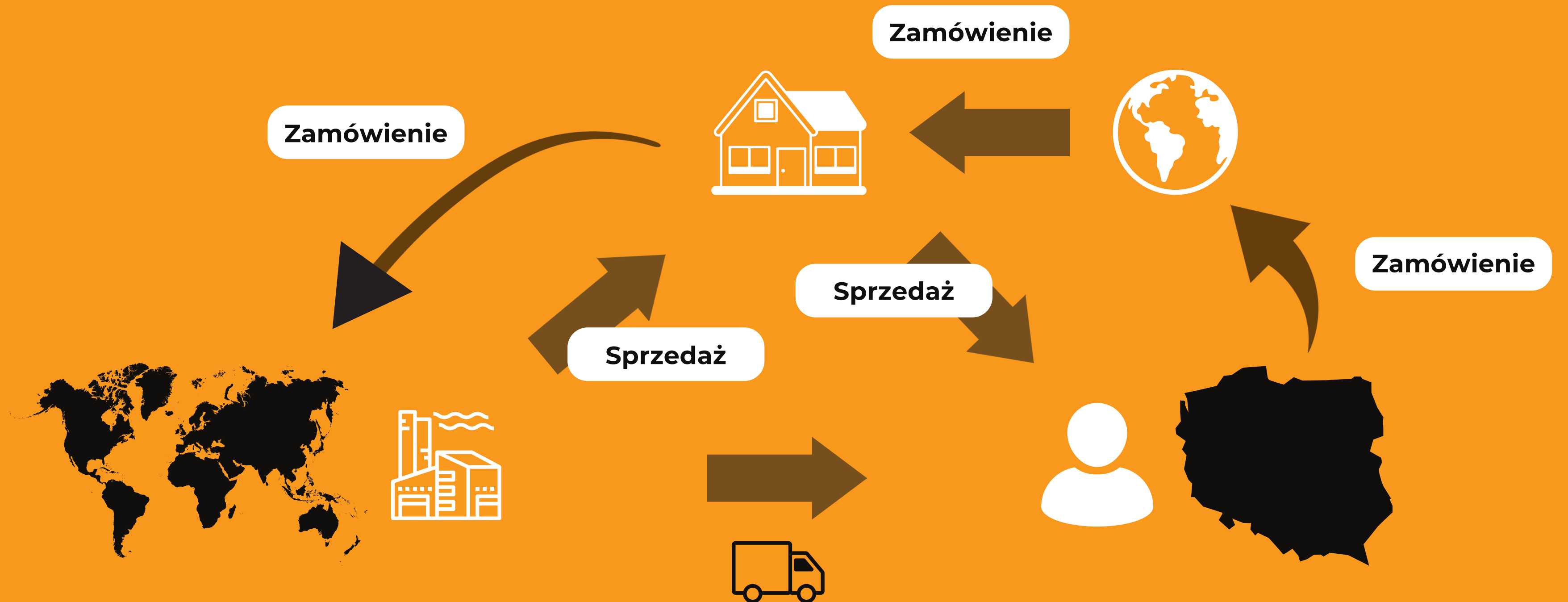


# PROCEDURA SZCZEGÓLNA IOSS

- 1 DOSTAWA MUSI MIEĆ CHARAKTER SOTI
- 2 WARTOŚĆ TOWARU NIE WIĘKSZA NIŻ 150 EUR
- 3 DOSTAWCA Z UE LUB Z KRAJU TRZECIEGO

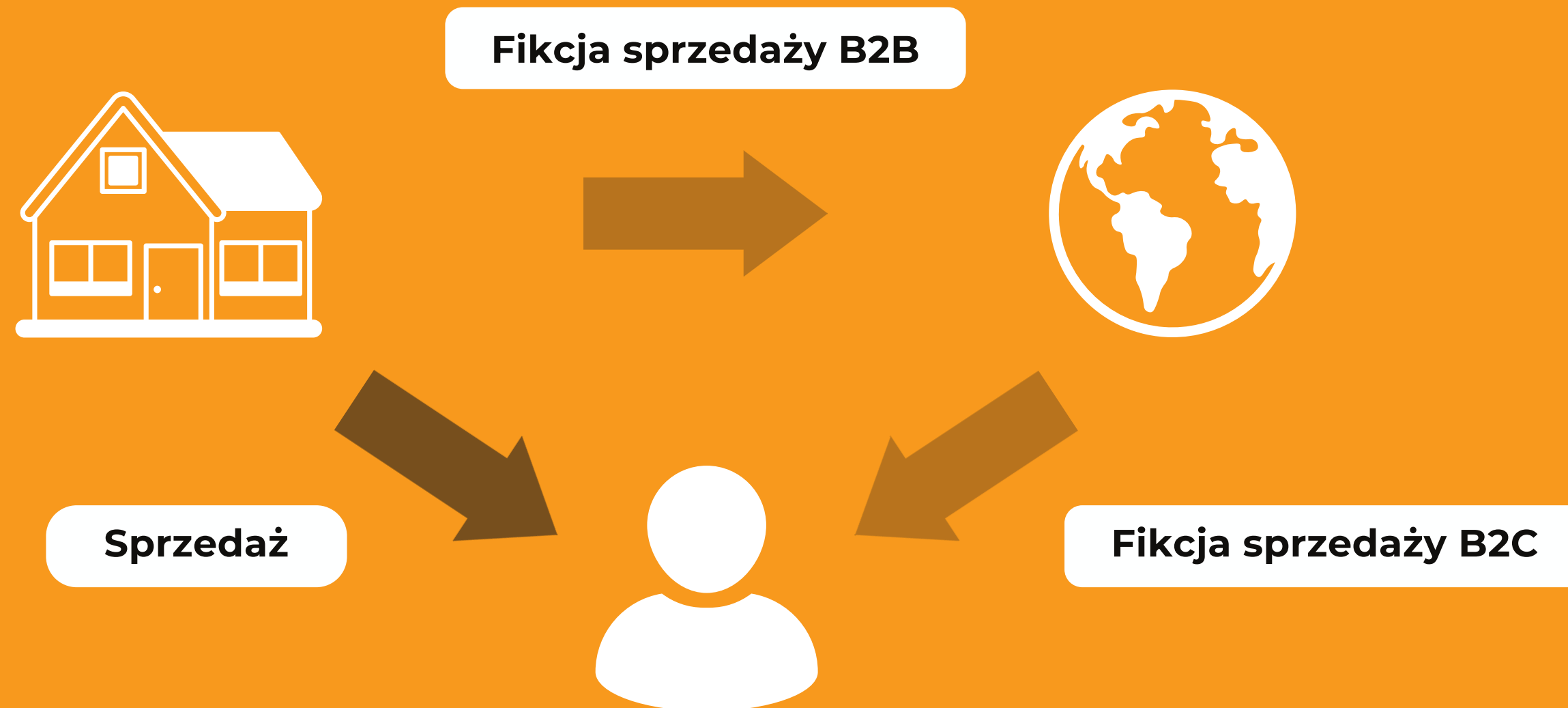
# POŚREDNICTWO PLATFORMY INTERNETOWEJ

amavat®



# POŚREDNICTWO PLATFORMY INTERNETOWEJ

amavat<sup>®</sup>





# ZAPRASZAMY DO KONTAKTU

**amavat**<sup>®</sup>



[dominika.mankowska@amavat.eu](mailto:dominika.mankowska@amavat.eu)



+48 71 388 13 54  
+48 608 34 32 32



ul. Zwycięska 45  
53-033 Wrocław